

Finansdepartementet
Fi2020/04880

Stockholm 22 december 2020

fi.remissvar@regeringskansliet.se
jonas.ljungberg@regeringskansliet.se

Omställningsstöd till företag för perioden augusti-december 2020 (Fi2020/04880)

FAR har beretts tillfälle att lämna synpunkter på finansdepartementets promemoria *Omställningsstöd till företag för perioden augusti-december 2020 (Fi2020/04880)*.

FAR får med anledning av detta anföra följande.

FAR:s allmänna inställning

FAR är fortsatt positiv till att företag som efter väsentlig nedgång i nettoomsättningen pga. coronavirusets utbredning kan söka stöd för vissa fasta kostnader. FAR lämnade även remissvar på promemoriorna för den första stödperioden mars–april 2020 och andra stödperioden maj-juli 2020. FAR återkommer i det nu aktuella remissvaret delvis till frågor vi behandlade i våra tidigare remissvar. FAR anser att regeringens förslag att låta en kvalificerad revisor även för de nya stödperioderna augusti-december granska stödansökningar är positivt. En revisors granskning ökar väsentligt möjligheten att rätt stöd ges till rätt företag.

FAR:s synpunkter på promemorian avseende stödperioden augusti-december 2020

1. FAR föreslår andra gränsvärden för revisorns granskningsuppdrag

Gränsvärdena motsvarar de värden som gällde i omställningsstödet etapp 2 för stödperioden maj 2020. FAR vill som i det förra remissvaret framhålla att granskning genom revision kräver en omfattande granskningsinsats, med en kännbar kostnad för företag som behöver ett yttrande baserat på revision. FAR föreslår därför att gränsen för ett revisorsyttrande baserat på revision höjs väsentligt.

Regeringen föreslår i den nya promemorian

- a. att stöd som understiger 100 000 kr i normalfallet inte behöver kompletteras med ett revisorsyttrande,
- b. att stöd som understiger 600 000 kr ska granskas enligt den internationella standarden ISRS 4400 samt

- c. att stöd på minst 600 000 kr ska granskas genom revision i enlighet med den internationella standarden ISA.

FAR anser att gränsen för när revisorsyttrandet baseras på ISRS 4400 bör höjas, och föreslår att sådant revisorsyttrande endast krävs vid stöd på minst 200 000 kr.

FAR rekommenderar att regeringen höjer gränsen för granskning baserat på revision till ansökningar om stöd på minst 5 000 000 kr.

2. *Vidarefakturerade fasta kostnader mellan koncernföretag*

14 § punkt 5 i förordningen anger att en kostnad som motsvaras av en intäkt hos någon som ingår i samma koncern inte räknas som en stödberättigad fast kostnad. Pga. av denna regel kan kostnader delas upp i tre kategorier:

1. Kostnad där stödsökande företag erhållit faktura direkt från extern leverantör
2. Kostnad där stödsökande företag erhållit faktura från annat koncernföretag som vidarefakturerat kostnad från extern leverantör och
3. Kostnad där stödsökande företag erhållit faktura från annat koncernföretag avseende tjänst/vara som koncernföretaget självt producerat

Enligt förslaget ska endast kategori 1, precis som i de två tidigare omställningsförordningarna, få räknas som stödberättigad kostnad. Ett rimligt antagande är att koncernföretag som fakturerar kostnader enligt kategori 2 eller 3 sällan uppfyller kriterierna för omställningsstöd och därför inte lämnar någon egen ansökan. Detta får konsekvensen att inget företag i en koncern kan söka stöd för kostnaderna i kategori 2 och 3 som förbrukas av det stödsökande företaget.

FAR anser att denna regel slår fel i ett flertal fall och skapar en märklig orättvisa mellan kostnadskategori 1 å ena sidan och kategorierna 2–3 å den andra sidan. FAR rekommenderar därför regeringen att se över regeln. FAR anser i första hand att vidarefakturerade kostnader i kategori 2 ovan ska få räknas in i de stödberättigade kostnaderna under förutsättning att koncernföretaget i fråga inte själv ansöker om stöd. FAR anser i andra hand att regeringen ska föreslå en metod så att det stödsökande företaget även kan räkna med kostnaderna i kategori 3, under förutsättning att det koncernföretaget i fråga inte själv ansöker om stöd, i de stödberättigade kostnaderna. Det är inte rimligt att hur man har valt att organisera sig i en koncern, ska avgöra om man kan få stöd eller inte. En sådan inställning framfördes i inledningen till avsnitt 3.5 i promemorian för den första omställningsstödsperioden: *En grundläggande utgångspunkt vid utformningen av stödet är att regelverket i största möjliga mån ska vara neutralt, dvs. oberoende av om verksamheten organiserats i en enda juridisk person eller i flera koncernföretag.* Mot den bakgrunden är det önskvärt att regeringen ändrar reglerna så att stödberättigade fasta kostnader även omfattar kostnadskategorierna 2–3.

FAR anser vidare att det avseende kategori 2 motsatsvis bör förtydligas att i den mån kostnaden inte redovisas som motsvarande intäkt hos bolag som ingår i samma koncern (exempelvis därför att den redovisas som utlägg) medför att kostnaden ska ingå i underlaget för omställningsstöd hos det stödsökande företaget, om denna redovisning inte strider mot god redovisningssed.

3. Företag som vid prövningen av ansökan anses vara på obestånd

9 § andra stycket punkt 1 i förordningen anger att ”omställningsstöd får inte heller lämnas om företaget vid tidpunkten för prövningen av ansökan för respektive stödperiod 1. kan anses vara på obestånd”. FAR anser att detta bör omformuleras då varken företag eller revisor kan veta när ansöknings kommer att prövas av Skatteverket. Företag och revisor kan således inte yttra sig om en situation som inträffar efter att ansökan/revisorsyttrandet har lämnats. FAR föreslår att detta ändras så att det är vid tidpunkten för lämnandet av ansökan som det eventuella obeståndet prövas.

4. Angående värdeöverföringar

a. Tidpunkt för den förbjudna perioden

Som krav för omställningsstöd anges att bland annat att företaget under perioden april 2020 – juni 2021 inte verkställer ett beslut om vissa värdeöverföringar exempelvis vinstutdelning, och ett sådant beslut inte heller fattas av bolagets stämma. Om företaget ingår i en koncern gäller detta även det eller de moderföretag till företaget som ingår i koncernen.

Det är inte rimligt att ett bolag som har tappat väsentlig omsättning under exempelvis perioden november – december 2020 inte ska vara berättigad till omställningsstöd bara av det skälet att ett moderbolag (som kanske finns flera steg upp i koncernen och ligger i utomlands) har beslutat om en utdelning som verkställs i början av april 2020. FAR anser att tidsperioden ska likställas med den som gäller för korttidsstöd dvs två månader innan och sex månader efter tidsperioden som stödet avser. Åtminstone bör perioden flyttas fram.

b. Värdeöverföring exempelvis genom vinstutdelning som sammantaget inte är att betrakta som en värdeöverföring

Av Tillväxtverkets svar på kundforum avseende korttidsstöd, uppdaterat den 30 november framgår:

”Tillväxtverket gör bedömningen att lämnat koncernbidrag som inte är att betrakta som en värdeöverföring, inte utgör ett hinder för att korttidsstöd ska beviljas. Exempelvis är koncernbidrag inte att bedöma som en värdeöverföring om det koncernbolag som lämnar ett koncernbidrag till ett annat koncernbolag, får värdeöverföringen neutraliserad genom att det i samband med koncernbidraget mottar ett motsatt tillskott. För att vara ett motsatt tillskott ska överföringen motsvara nettot, dvs. koncernbidraget minskat med bolagsskatten hänförlig till koncernbidraget.”

Motsvarande framgår även av avlämnat pressmeddelande den 30 november.

FAR anser att det bör förtydligas att motsvarande regler även gäller omställningsstöd, dvs att lämnad utdelning från stödberättigat dotterbolag till moderbolag som inte sammantaget är att betrakta som en värdeöverföring (exempelvis därför att dotterbolaget samtidigt mottagit ett motsatt koncernbidrag som tar hänsyn till bolagsskatten), inte utgör ett hinder för att dotterbolaget ska beviljas omställningsstöd.

c. Gamla värdeöverföringar exempelvis vinstutdelning som satts in på avräkningskonto

Med tanke på att många utdelningar inte omedelbart betalas ut utan bokförs mot avräkningskonto samt att verkställande av utdelning, dvs utbetalning, under perioden april 2020 – juni 2021 hindrar



att omställningsstöd erhålls finns det ett problem vid utbetalningar från avräkningskonto. Hur ska det fastställas om det är delar av utdelningen som är utbetald eller inte om det finns diverse övriga transaktioner på kontot? Detta gäller särskilt om utdelningen bokades in på avräkningskontot långt tillbaka i tiden. FAR önskar ett förtydligande i denna del.

FAR anser vidare att det av praktiska skäl bör införas en regel om att värdeöverföring exempelvis utdelning som beslutats före visst datum inte ska påverka rätten till omställningsstöd. FAR föreslår att detta datum sätts till 2020-01-01.

FAR

Mikael Winkvist
Ordförande i FAR:s Operativa grupp Normgivning - revision